

Письменная
информация по
результатам
аудиторской
проверки годовой
бухгалтерской
(финансовой)
отчетности ЗАО
«Колпинская сетевая
компания»

2019

ООО «РосЭксперт-Аудит»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	6
3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА	7
4. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	8
4.1. Аудит учетной политики	8
4.2. Анализ средств компьютерной обработки данных.....	9
4.3. Анализ применяемых процедур контроля	9
5. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ .	10
5.1. Аудит инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	10
5.2. Аудит основных средств	10
5.3. Аудит запасов	11
5.4. Аудит финансовых вложений	12
5.5. Аудит дебиторской задолженности.....	13
5.6. Аудит уставного капитала.....	14
5.7. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).....	14
5.8. Аудит кредиторской задолженности.....	15
5.9. Аудит заемных средств.....	15
5.10. Аудит оценочных обязательств	15
5.11. Аудит выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг	16
5.12. Аудит себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг	16
5.13. Аудит управленческих расходов	16
5.14. Аудит прочих доходов.....	17
5.15. Аудит прочих расходов	17
5.16. Аудит расчетов по налогам и сборам.....	17
5.16.1. Аудит расчетов по налогу на прибыль	17
5.16.2. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)	18
5.17. Аудит применения ПБУ 18/02	18
5.18. Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	18
5.19. Анализ финансового положения Общества, оценка применимости допущения непрерывности деятельности.....	19
6. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА	19

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая письменная информация составлена по результатам обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Закрытого акционерного общества «Колпинская сетевая компания», далее именуемое «Общество», проведенной в рамках договора от 28.10.2019 № 2810/19-06, и адресована акционерам и исполнительному органу Общества.

Аудит проведен в два этапа специалистами ООО «РосЭксперт-Аудит», далее именуемое «Аудитор».

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства сведений, ставших известными в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые, по мнению Аудитора, являются важными для руководства и (или) представителей собственника Общества при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом.

Письменная информация структурирована следующим образом:

- в разделе 1 приведена краткая информация об Аудиторе;
- в разделе 2 содержатся краткие сведения о ЗАО «Колпинская сетевая компания»;
- в разделе 3 кратко описаны методологические принципы, которые мы использовали при проведении аудиторской проверки;
- в разделе 4 приведена оценка системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля Общества;
- в разделе 5 приведены результаты аудиторской проверки наиболее существенных разделов бухгалтерского и налогового учета и составления бухгалтерской отчетности, даны рекомендации по выявленным замечаниям;
- в разделе 6 приведено мнение Аудитора о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

- Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РосЭксперт-Аудит» (ООО «РЭА»)
- Место нахождения:** Россия, 191002, Санкт-Петербург, ул. Рубинштейна, дом 15-17, литер А, пом. 70н
- Государственная регистрация:** Регистрационное свидетельство № 118849 выдано решением Регистрационной палаты г. Санкт-Петербурга № 206723 от 01.08.2000
- Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:** ИНН 7802152434 / КПП 784001001
- Является членом:** СРО ААС с 23.09.2016
Основной регистрационный номер ОРНЗ 116060 46603
- В аудите принимали участие:** Ведущий аудитор – Чуприна Маргарита Николаевна (квалификационный аттестат Минфина РФ № К 018910 в области общего аудита, Решение ЦАЛАК МФ РФ от 15.11.2004, без ограничения срока);
Помощник аудитора – Балкова Екатерина Викторовна;
Помощник аудитора – Суворова Анна Игоревна.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование клиента:	Закрытое акционерное общество «Колпинская сетевая компания»
Сокращенное наименование:	ЗАО «Колпинская сетевая компания»
Наименование на иностранном языке:	Closed Joint Stock Company «Kolpinskaya Power Circuit Company»
Место нахождения:	196653, г. Санкт-Петербург, г. Колпино, ул. Финляндская, дом 5
Свидетельство о государственной регистрации:	Общество зарегистрировано 13.03.2007 МИ ФНС России № 15 по Санкт-Петербургу
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:	Юридическое лицо зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 107 784 712 9073
Идентификационный номер налогоплательщика:	ИНН 7817309180, КПП 781701001

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом в редакции, утвержденной Решением единственного акционера № 30 от 14 октября 2013 года.
Уставный капитал Общества, согласно Уставу, составил 15 000 тыс. рублей.

Единственным акционером Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Сетевое предприятие «Росэнерго», зарегистрированное 09.12.2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу за ОГРН 1087847012021, ИНН 7802456200, КПП 780601001, адрес (место нахождения): 195176, г. Санкт-Петербург, ул. Панфилова, д. 16А, лит. А.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по передаче электроэнергии,
- Распределение электроэнергии,
- Деятельность по обеспечению работоспособности электросетей.

На момент проведения аудита ответственным лицом за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности Общества является:

Генеральный директор Общества - Алексеева Злата Андреевна Решение № 56 единственного акционера от 25.09.2019).

3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международными стандартами аудита (МСА).

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Аудитор проводит аудит Общества не первый год. В связи с этим Аудитор не проводил детальные аудиторские процедуры в отношении остатков на начало отчетного периода и данных за предыдущий отчетный период, приведенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска Аудитор рассматривает систему внутреннего контроля Общества, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

4. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, среды, в которой осуществляется деятельность Общества, Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Общества:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- информационная система, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить требуемый объем знаний о деятельности Общества и его среде, включая систему внутреннего контроля. Первоочередной задачей Аудитора является выяснение того, достаточно ли достигнутое понимание деятельности для оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

4.1. Аудит учетной политики

Учетная политика Общества была утверждена Приказом № 79 от 31.12.2012 для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Приказом № 53 от 31.12.2013 действие Положения об учетной политике было продлено на 2014 год. Указанная учетная политика действовала и в 2015-2019 годах.

В ходе проведения анализа учетной политики Аудитором выявлены несоответствия положений учетной политики законодательным и нормативным актам РФ.

Аудитор отмечает

Общество не создает резерв сомнительных долгов.

Требования нормативных актов. Согласно п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Таким образом, порядок создания резерва в бухгалтерском учете не ограничивается исключительно дебиторской задолженностью покупателей.

Резерв по сомнительным долгам в бухучете может не совпадать с порядком, установленным ст. 266 НК РФ, т.к. распространяется не только на дебиторскую задолженность покупателей, но и на любую иную задолженность. Кроме того,

организация должна самостоятельно определять как величину сомнительного долга, так и способ оценки вероятности долга.

Выводы по замечанию. Общество должно определить в учетной политике порядок создания резервов сомнительной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете.

За исключением изложенного, учетная политика Общества разработана, в целом, в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Налоговым кодексом РФ.

4.2. Анализ средств компьютерной обработки данных

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением компьютерной программы «1С: Предприятие (УПП)», версия 8.3.

В программе «1С: Предприятие» автоматически формируются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговые декларации.

Выходными формами программы являются: главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, журналы – ордера и другие формы, предусмотренные особенностями программы.

Применяемое программное обеспечение, в целом, отвечает характеру и масштабам деятельности Общества.

4.3. Анализ применяемых процедур контроля

В ходе аудита мы убедились в том, что в Обществе применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- а) проведение сверок расчетов;
- б) проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- в) проведение в соответствии с установленным порядком периодических и плановых инвентаризаций товарно-материальных ценностей на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию;
- г) использование для целей контроля информации из источников, расположенных вне данного экономического субъекта;
- д) осуществление мер, направленных на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам Общества, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам.

Наши предложения по повышению эффективности процедур контроля бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в разделе 5 настоящей письменной информации.

5. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ

5.1. Аудит инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Обществом, в целом, соблюдены общие правила проведения инвентаризации, установленные в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

5.2. Аудит основных средств

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», актов приема-передачи и списания основных средств, других первичных документов.

Амортизация основных средств производилась линейным способом.

Аудитор отмечает

На балансе Общества длительное время (с апреля 2012 года) на счете 07 числятся 3 вакуумных выключателя на сумму 270 тыс. руб. и некое оборудование RTU-325 на сумму 223 тыс. руб.

Аудитор не имел возможности осмотреть данные объекты в силу их удалённости от места проведения аудита.

Рекомендуем Обществу проверить наличие и соответствие указанных объектов счету бухгалтерского учета.

Аудитор отмечает

Учет капитальных затрат в расходах текущего периода

В составе общехозяйственных расходов по статье «консультационные услуги» учтены консультационные услуги стоимостью 1 млн. руб. (в т.ч. НДС 167 тыс. руб.), оказанные ООО «РегионЭкспертиза», которые включают в себя, в том числе, подготовку данных по инвестиционной программе на 2020-2024 гг.

Требования законодательства

Пунктом 7 ПБУ 6/01 закреплено положение о том, что ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой определен п. 8-12 ПБУ 6/01. Причем первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление ОС.

Пункт 8 ПБУ 6/01 к фактическим затратам организации на приобретение, сооружение и изготовление ОС относит, в частности:

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств.

Согласно позиции ФНС России, затраты на разработку проектной документации, связанные с созданием амортизируемого имущества, формируют первоначальную стоимость такого имущества в установленном главой 25 НК РФ порядке и учитываются в целях налогообложения прибыли через механизм амортизации (см. например, Письмо ФНС России от 21.04.2011 № КЕ-4-3/6494).

Полагаем, что по данному основанию у Общества существуют риски по доначислению налога на прибыль.

Рекомендуем учесть замечания по данному разделу.

5.3. Аудит запасов

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги; оборотно-сальдовой ведомости; операций, отраженных на счетах 10 «Сырье и материалы», 41 «Товары», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоров с поставщиками; данных складского учета; материальных отчетов; ведомостей учета движения товарно-материальных ценностей; других первичных документов.

Ввиду большого количества операций и первичных документов проверка проводилась выборочным методом.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям, построение аналитического учета обеспечивает возможность получения информации об отдельных единицах учета.

Списание стоимости израсходованных МПЗ производится на основании формы № М-11 «Требование-накладная».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется на момент отпуска в производство.

По данному разделу *Аудитор отмечает:*

Агентское вознаграждение по покупке ТМЦ учитывается в управленческих расходах.

Например, агентское вознаграждение от ПРП «Ижора-Энергоремонт» по акту № 238 от 31.08.2019 в размере 61 430,88 руб., в т.ч. НДС 10 238,46 руб., по приобретению ТМЦ было учтено единовременно на счете 26.

Однако в ходе проверки выявлено, что приобретенные материалы не полностью списаны по состоянию на 30.09.2019, например, на остатках числятся 2 муфты и 10 приобретенных по накладной от 10.07.2019 у Подольского завода электромонтажных изделий (поручение агенту № КСК/Розница/ТРМ-23 от 30.05.2019).

Материалы, приобретенные через агента согласно акту № 259 от 30.09.2019, также в большей своей части не списаны, например, по поручению агенту № КСК/Розница/ТРМ-29 от 02.07.2019.

Требования законодательства

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01). Согласно п. 6 ПБУ 5/01, п. 16 и 63 Методических указаний № 119н, фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), в том числе вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ. В налоговом учете действует аналогичный порядок (п. 2 ст. 254 НК РФ).

Рекомендуем придерживаться установленных правил учета.

Аудитор отмечает

На счете 77 довольно длительный срок без изменения отражено сальдо по аналитике «материалы» в сумме 23 тыс. руб.

Требования законодательства

Исправление ошибок прошлых периодов после сдачи отчетности предусмотрено пунктом 9 ПБУ 22/2010. В месяце, в котором обнаружена ошибка, необходимо сделать исправительные проводки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Так, счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» закрывается так: ДЕБЕТ 77 - КРЕДИТ 91.01 – на сумму остатка по счету 77.

Также отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается с дебета счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Рекомендуем списать это сальдо или разобраться в причинах его нахождения в неизменной сумме.

Учет материально-производственных запасов осуществляется Обществом, в основном, в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- учетной политики Общества.

5.4. Аудит финансовых вложений

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения», других первичных документов.

При расчете правильности начисления процентов расхождений не выявлено.

Операции с финансовыми вложениями отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;

– учетной политики Общества.

5.5. Аудит дебиторской задолженности

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, актов сверки взаиморасчетов.

Ввиду большого количества операций по расчетам с дебиторами аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» и др.

Наличие просроченной и (или) нереальной для взыскания дебиторской задолженности Аудитором не выявлено.

По данному разделу *Аудитор отмечает* следующее.

1. В аудируемом периоде резервы по сомнительным долгам Обществом не создавались. Резерв по сомнительным долгам является оценочным резервом и должен создаваться в обязательном порядке при наличии сомнительной задолженности.

В течение проверяемого периода не менялось сальдо по дебету счета 60.02 с компаниями «ЯнСтрой» в сумме 256 тыс. руб. и «Центр комплексных поставок» в сумме 86 тыс. руб.

Рекомендуем проверить данные сальдо на предмет полноты отражения выручки и получения соответствующих материальных ценностей.

2. В аудируемом периоде Обществом не формировались резервы по сомнительным долгам, но контрагенты с сомнительной задолженностью, по которым следовало бы сформировать резерв, имеются. Например:

- долг «Ижорской трубной компании» в сумме 332 тыс. руб.;

- долг ООО «Алитер-Акси» в сумме 609 тыс. руб.;

- долг ООО «Ижора Проект» в сумме 207 тыс. руб. и пр.

Требования нормативных актов.

Для того чтобы данные бухгалтерской отчетности были достоверными, активы и обязательства организации подлежат корректировке с учетом оценочных значений. В отношении дебиторской задолженности оценочным значением является резерв по сомнительным долгам, то есть в балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом созданного резерва.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные

договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Порядок создания резерва в бухгалтерском учете не ограничивается исключительно дебиторской задолженностью покупателей. Кроме того, организация должна самостоятельно определять как величину сомнительного долга, так и способ оценки вероятности долга.

Выводы по замечанию. Общество должно определить в учетной политике порядок создания резервов сомнительной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете и придерживаться его при составлении бухгалтерской отчетности.

За исключением изложенного, учет операций по возникновению и погашению дебиторской задолженности, в основном, ведется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- учетной политики Общества.

5.6. Аудит уставного капитала

При проведении проверки правильности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности уставного капитала Аудитором исследованы учредительные документы, протоколы решений единственного акционера.

Учет уставного капитала в Обществе осуществляется с использованием балансового счета 80 «Уставный капитал».

Уставный капитал Общества, согласно Уставу, составил 15 000 тыс. рублей.

Замечаний по отражению операций с уставным капиталом в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

5.7. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1370 бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных синтетического и аналитического учета по субсчетам счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», счета 99, счета 80, других документов.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки», «Аудит себестоимости продукции, товаров, работ, услуг», «Аудит прочих доходов», «Аудит прочих расходов», «Аудит расчётов по налогу на прибыль».

Замечаний нет.

5.8. Аудит кредиторской задолженности

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов.

Ввиду большого количества операций по расчетам с кредиторами аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Аудиторские процедуры по проверке кредиторской задолженности совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит запасов», «Аудит денежных средств», «Аудит себестоимости» и других.

В составе кредиторской задолженности числятся авансы от покупателей, которые, судя по наименованию основания платежа, должны были быть признаны в выручке, например:
- ООО «Ижорская трубная компания» в сумме 5 192 руб., денежные суммы получены по гарантийному письму № ИТК/222 от 08.05.2014 (гарантийные письма обычно составляются, когда организация не может совершить своевременную оплату за выполненные работы, но признает имеющееся обязательство и обещает его погасить).

Рекомендуем проверить данные остатки на предмет полноты отражения выручки.

5.9. Аудит заемных средств

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1410 «Займы и кредиты» бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», кредитных договоров, договоров займа, банковских документов.

Замечаний по данному разделу нет

5.10. Аудит оценочных обязательств

При проведении проверки правильности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности резервов предстоящих расходов, отраженных в строке 1540 бухгалтерского баланса, Аудитором исследованы документы, связанные с формированием оценочного обязательства и его квалификации для представления в отчетности.

Резерв на оплату отпусков, созданный Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010, отражен в бухгалтерском балансе с учетом срока погашения обязательства (п. 19 ПБУ 4/99):

по строке 1540 – со сроком погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Резерв на оплату отпусков определен Обществом по категориям работников, исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2019 существенные нарушения нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, не выявлены.

5.11. Аудит выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг Общества за 2019 год, отраженная по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах, составляет 148 436 тыс. руб.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2019 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», договоров, первичных документов.

Ввиду большого количества операций и первичных документов аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

В ходе проверки отчетных данных о выручке существенных нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

5.12. Аудит себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах Общества за 2019 год, составила 107 603 тыс. руб.

Аудиторская проверка достоверности отчетных данных о фактической себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 20 «Основное производство» и других, договоров, первичных учетных документов (калькуляций, актов выполненных работ, документов по оплате труда, товарных накладных и др.)

Ввиду большого количества операций и первичных документов аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

В ходе проверки отчетных данных о себестоимости продукции (работ, услуг) существенных нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

5.13. Аудит управленческих расходов

Управленческие расходы отражаются по строке 2220 отчета о финансовых результатах Общества. За 2019 год они составили 42 104 тыс. руб.

Аудиторская проверка достоверности отчетных данных о коммерческих расходах была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций,

отраженных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и других, договоров с поставщиками и покупателями, первичных учетных документов. Ввиду большого количества операций и первичных документов аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Рекомендуем усилить контроль за периодичностью и полнотой выставления агентского вознаграждения по договору с ПРП ИжораЭнергоремонт.

5.14. Аудит прочих доходов

Прочие доходы, отраженные в отчете о финансовых результатах Общества за 2019 год, представляют собой:

- строка 2320 «Проценты к получению» – 681 тыс. руб.;
- строка 2340 «Прочие доходы» – 26 149 тыс. руб.

Прочие доходы учитываются Обществом на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Все прочие доходы, отраженные в бухгалтерском учете, отражены и для целей налогообложения.

Существенных замечаний нет.

5.15. Аудит прочих расходов

Прочие расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах Общества за 2019 год, представляют собой:

- строка 2330 «Проценты к уплате» – 236 тыс. руб.;
- строка 2350 «Прочие расходы» – 21 451 тыс. руб.

Прочие расходы учитываются Обществом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Существенных замечаний по данному разделу нет.

5.16. Аудит расчетов по налогам и сборам

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

5.16.1. Аудит расчетов по налогу на прибыль

Исчисление и уплату налога на прибыль Общество осуществляет исходя из положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации по методу начисления.

Общество соблюдает требования по организации и ведению налогового учета, установленные в статьях 313, 314 Налогового кодекса РФ.

При проведении проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль рассмотрены налоговые декларации по налогу на прибыль, регистры бухгалтерского и налогового учета, договоры, первичные учетные документы.

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2019 год заполнена в соответствии с

требованиями законодательства РФ. Показатели налоговой декларации соответствуют данным налогового учета Общества.

При проведении аудита расчетов по налогу на прибыль Аудитором не выявлены существенные нарушения налогового законодательства, однако следует учесть замечания, изложенные в предыдущих разделах настоящей Письменной информации.

5.16.2. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)

В соответствии со статьей 143 НК РФ Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Выборочная проверка показала, что исчисление и уплата налога на добавленную стоимость осуществляются Обществом во всех существенных аспектах в соответствии с положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

Обществом ежеквартально ведется книга продаж и книга покупок. Налоговые декларации по НДС формируются и сдаются в налоговый орган каждый квартал.

Замечаний по данному разделу нет.

5.17. Аудит применения ПБУ 18/02

В ходе проведения проверки правильности отражения Обществом в бухгалтерском учете и отчетности операций в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, использовались данные бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, регистры бухгалтерского и налогового учета, налоговые декларации по налогу на прибыль, первичные документы.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в финансовой (бухгалтерской) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль и определяет взаимосвязь показателей, отражающих бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете. Расчет отклонений в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 осуществляется.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с расчетами по налогу на прибыль, сформированы Обществом, в основном, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

5.18. Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год представлена следующими формами отчетности:

1. Бухгалтерский баланс;

2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - 3.1. Отчет об изменениях капитала;
 - 3.2. Отчет о движении денежных средств;
 - 3.3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности соответствует правилам составления бухгалтерской отчетности, установленным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н., Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

5.19. Анализ финансового положения Общества, оценка применимости допущения непрерывности деятельности.

В результате анализа применимости допущения о непрерывности деятельности, Аудитор обращает внимание, что чистые активы Общества имеет величину выше уставного капитала.

Стоимость чистых активов общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

По расчетам Аудитора чистые активы Общества составили:

на 31.12.2017 – 49 560 тыс. руб.,

на 31.12.2018 – 51 475 тыс. руб.,

на 31.12.2018 – 60 568 тыс. руб.

Уставный капитал Общества равен 15 000 тыс. руб.

Таким образом, чистые активы Общества выше, чем уставный капитал.

На основании изложенного у Аудитора не возникает сомнения в возможности Общества непрерывно продолжать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА

Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии в основном отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Бухгалтерский учет Общества ведется в основном в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными:

- Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Программа аудита включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытую в ней информацию, с целью получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «Колпинская сетевая компания» в полной мере отражает финансовое положение на 31 декабря 2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дата подписания информации
26.06.2020

Генеральный директор ООО «РосЭксперт-Аудит»
Руководитель проверки
(квалификационный аттестат аудитора № К 018910
от 15.11.2004 без ограничения срока действия)



М.Н. Чуприна